



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

# **ЗБІРНИК ТЕЗ**

**ЗА МАТЕРІАЛАМИ XV ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ  
ІНТЕРНЕТ-КОНФЕРЕНЦІЇ  
«ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНІ Й СТАТИСТИЧНІ МЕТОДИ ТА  
МОДЕЛІ В ОПОДАТКУВАННІ, БІЗНЕСІ, ЕКОНОМІЦІ»**

**ІРПІНЬ – 2019**

**УДК 657:005(06)**  
**ББК 65.052.2я431**  
**О-17**

**Рекомендовано до друку**

*Вченою радою Навчально-наукового інституту обліку, аналізу та аудиту Університету державної фіскальної служби України (протокол № 5 від 04 грудня 2019 р.)*

*Рецензенти:*

**Лісовий А.В.**, д.е.н., професор, завідувач кафедри аудиту та економічного аналізу Університету державної фіскальної служби України

**Савчук В.К.**, д.е.н., професор, професор кафедри статистики та економічного аналізу Національного університету біоресурсів та природокористування України

*Оргкомітет конференції:*

Голова оргкомітету – **Краєвський Володимир Миколайович**, д.е.н., доцент, завідувач кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

Заступник голови оргкомітету – **Паянок Тетяна Миколаївна**, к.е.н., доцент, доцент кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Мискін Юрій Ігорович**, к.е.н, доцент, доцент кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Остапенко Яна Олександрівна**, к.е.н, доцент, доцент кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Параниця Надія Володимирівна**, к.е.н, доцент, доцент кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Пілевич Дмитро Станіславович**, к.е.н, доцент, доцент кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Титенко Лариса Василівна**, к.е.н, доцент, доцент кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Богдан Святослав Володимирович**, асистент кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Полешко Олена Анатоліївна**, провідний фахівець кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики;

**Шостак Анна Сергіївна**, старший лаборант кафедри управлінського обліку, бізнес-аналітики та статистики.

**О-17** Обліково-аналітичні й статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці : збірник тез за матеріалами XV Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції. – Ірпінь: Університет ДФС України, 2019. – 950 с.

До збірника увійшли тези доповідей учасників XV Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференції «Обліково-аналітичні і статистичні методи та моделі в оподаткуванні, бізнесі, економіці». Вони охоплюють широкий спектр проблем з різноманітних аспектів: моделювання соціально-економічних процесів та статистичного аналізу, застосування прикладних обліково-аналітичних методів та систем в бізнесі. Збірник буде корисним студентам, науковцям-початківцям, всім, хто цікавиться сучасним станом моделювання та статистичного аналізу в економіці, фінансах, сфері податкових відносин з метою прийняття ефективних управлінських та інвестиційно-фінансових рішень, розподілу та оптимізації ресурсів, аналізу обробки даних, прогнозування результатів нововведень тощо.

**Матеріали конференції друкуються в авторській редакції. За науковий зміст і якість поданих матеріалів відповідальність несуть учасники конференції.**

**УДК 657:005(06)**  
**ББК 65.052.2я431**

**БУХАРОВА Наталия**

магістрант кафедри учета, финансов, логистики и менеджмента

*Научный руководитель:*

**Марина ПРИМАКОВА**

к.э.н., доцент, доцент кафедри учета, финансов, логистики и менеджмента

*Полоцкий государственный университет*

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ СЕРВИТУТА КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Глобализация экономики сопровождается внедрением передовых мировых методов и форм ведения бизнеса в национальные экономические системы и транснациональные объединения. Наряду с экономическими нововведениями заимствуются также актуальные юридические и иные особенности, которые способствуют повышению комфортности бизнес-среды. С учетом изложенного новую жизнь в Республике Беларусь получает институт, существовавший в отечественной экономико-юридической практике ранее, однако получивший в условиях глобализации новый импульс для развития, – сервитут.

Институт сервитута не является новым явлением для гражданского законодательства. Первые определения сервитутов, их виды и принципы становления закреплены уже в римском праве. В наши дни следует отметить широкое применение сервитутов в хозяйственной деятельности экономически развитых стран, особенно США и Канады. Так, в каждом штате США существует свой нормативный документ, регулирующий вопросы создания, использования, оборота и ликвидации сервитутов [1].

В Республике Беларусь правовая сущность категории «сервитут» раскрывается в гражданском и земельном законодательстве. При этом в практической деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь институт сервитута все еще недостаточно широко распространен.

В соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь сервитут относится к ограниченным вещным правам [2, с. 268]. Такие же нормы характерны для законодательства Российской Федерации, Украины, Республики Казахстан.

Однако необходимо отметить, что в научных кругах постоянно ведутся дискуссии о возможности разграничения вещных и обязательственных прав, а также о целесообразности подобного деления в силу тесного переплетения в одних и тех же конструкциях вещно-правовых и обязательно-правовых элементов [3, с. 43].

На наш взгляд, для целей бухгалтерского учета сервитут следует рассматривать как смешанное «вещно-обязательственное» право, а именно: с одной стороны (в отношении обладателя сервитута), сервитут

выступает как вещное право, суть которого заключается в ограниченном пользовании чужим объектом недвижимости, а с другой стороны (в отношении собственника недвижимости, обремененной сервитутом) – это обременение права собственности, определенным образом сужающее имеющиеся у собственника возможности.

Таким образом, для целей бухгалтерского учета под сервитутом следует понимать обременение права собственности собственника имущества, являющееся результатом реализации вещного права ограниченного пользования чужим недвижимым имуществом в строго ограниченном объеме третьими лицами.

Исходя из данного определения, сервитут как объект учета необходимо рассматривать одновременно для двух сторон. Следует подчеркнуть, что гражданское законодательство не дает наименований сторонам сервитутных отношений, однако теория гражданского права называет их сервитуарием (лицом, в пользу которого установлен сервитут) и собственником, или сервитутодателем (собственником обремененного сервитутом земельного участка) [4, с. 240]. Для собственника недвижимости, обремененной сервитутом, сервитут является ограничением права собственности на недвижимость. Сервитуту как ограниченному вещному праву свойственны такие признаки, как право следования и неотделимость от вещи, на которую он установлен.

Следует также учесть, что одним из условий осуществления сервитута является условие минимальной обременительности недвижимости, в отношении которой он установлен. Следовательно, собственник недвижимости, обремененной сервитутом, имеет возможность использовать объект имущества, в т.ч. ту его часть, на которую третьи лица имеют ограниченное право пользования, в тех целях, + данный объект был приобретен. В этой связи часть недвижимости, обремененной сервитутом, нецелесообразно выделять на отдельных синтетических счетах бухгалтерского учета. Однако, на наш взгляд, сами объекты недвижимости, обремененные сервитутом, следует выделять на отдельном аналитическом субсчете, например:

01.1 «Объекты основных средств, не обремененные сервитутом»;

01.2 «Объекты основных средств, обремененные сервитутом».

Для сервитуария, как справедливо отмечает А.Б.Тресницкий, возможны три варианта учета сервитута:

1) самостоятельный актив;

2) расход, связанный с платой за ограниченное пользование имуществом другого собственника;

3) улучшение, увеличивающее стоимость господствующей недвижимости. [5]

Согласно законодательству Республики Беларусь, организацией в качестве нематериальных активов принимаются к бухгалтерскому учету

активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

1) активы идентифицируемы, то есть отделимы от других активов организации;

2) активы предназначены для использования в деятельности организации;

3) организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ третьих лиц к данным выгодам;

4) активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;

5) организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;

6) первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена [6].

Очевидно, что сервитут не может быть отделен от объекта недвижимости, на который он установлен. Следовательно, согласно законодательству Республики Беларусь, он не может быть признан самостоятельным объектом нематериальных активов и должен быть учтен в составе расходов организации.

### **Список використаних джерел**

1. Хотько О.А. Земельный сервитут – право или ограничение (обременение) прав на земельные участки – [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

[http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/105609/1/тезисы%20вклад %202013.pdf](http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/105609/1/тезисы%20вклад%202013.pdf) – Дата доступа: 16.09.2019.

2. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-3 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 27.12.2018, 2/2589) – [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://pravo.by/document/?guid=3871 &p0=hk9800218](http://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk9800218) – Дата доступа: 26.10.2019.

3. Афанасьев И.В. Сервитут в гражданском праве: монография / И.В.Афанасьев. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 154 с.

4. Ахметьянова З.А. Вещное право: Учебник. – М.: Статут, 2011. – 360 с.

5. Тресницкий А.Б. Организация учета сервитутных операций: автореф. дис. канд. экон. наук по спец.: 08.00.12. / Тресницкий А.Б. – Мичуринск-Наукоград РФ, 2009. – 23 с.

6. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 (в редакции Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 21.08.2018 № 60).